

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025г.
АО «ЭКОСФЕРА»**

I. Общие сведения	2
1. Общая информация	2
2. Территориально обособленные подразделения	2
3. Направления деятельности	3
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	3
5. Принадлежность к СМП	3
II. Существенные аспекты Учетной политики	3
и представления информации в бухгалтерской отчетности	3
6. Основа составления	3
7. Основные средства	4
8. Материально-производственные запасы	4
9. Расходы будущих периодов	5
10. Затраты на производство	5
11. Признание доходов в бухгалтерском учете	6
12. Арендные обязательства	6
III. Раскрытие существенных показателей	7
13. Материальные внеоборотные активы	7
14. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	7
15. Запасы	7
16. Денежные средства и денежные эквиваленты	8
17. Финансовые и другие оборотные активы	8
18. Капитал и резервы	8
19. Другие долгосрочные обязательства	9
20. Краткосрочные заемные обязательства	9
21. Краткосрочная кредиторская задолженность	9
22. Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы	9
23. Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы	9
24. Прибыль (убыток) на акцию	10
25. Информация о связанных сторонах	10
26. События после отчетной даты	10
28. Риски хозяйственной деятельности	10
29. Корректировки в бухгалтерской отчетности	10

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное общество «ЭКОСФЕРА» (далее – Общество) создано в соответствии с Законом РСФСР «О предприятиях и предпринимательской деятельности», зарегистрировано Администрацией Колпинского района Санкт-Петербурга Решением №1069-р от 31.08.1993г.

Полное фирменное наименование Общества:

- на русском языке – Акционерное общество «ЭКОСФЕРА».

Сокращенное фирменное наименование Общества:

- на русском языке – АО «ЭКОСФЕРА».

Дата регистрации: 31 августа 1993 года.

Регистрирующим органом Инспекцией Министерства Российской Федерации по Налогам и Сборам по Колпинскому району Санкт-Петербурга (код 7817) 31 июля 2002 года внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027808749187, свидетельство: серия 78 №003598718.

05 декабря 2002 года Инспекцией МНС России по Колпинскому району Санкт-Петербурга выдано Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации которым Инспекция МНС России по Колпинскому району Санкт-Петербурга подтверждает постановку юридического лица на учет 24 ноября 1993 года, свидетельство: серия 78 №003601083.

С 26 апреля 2019 года Общество поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по Санкт-Петербургу

ИНН: 7817019001

КПП: 781001001

Место нахождения Общества:

С 26.04.2019г.: 196246, г. Санкт-Петербург, Московское ш., д.23, корп.2 литер. А, пом. №18Н №48

Общество создано в 1993 году как организация, специализирующаяся на проведении работ по монтажу инженерных систем, устройству бетонных и железобетонных монолитных конструкций, устройству промышленных полов, устройству цементно-песчаных стяжек, штукатурных работ, на работах по благоустройству и озеленению территорий и иных видов деятельности, предусмотренных уставом Общества.

Участниками Общества являются:

1. Чинская Дарья Владимировна (доля участия 100%).

Размер уставного капитала Общества на 31 декабря 2025 года составляет 1 тыс. руб.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

3. Направления деятельности

Приоритетными направлениями деятельности Общества являются работы, направленные на выполнение:

- работ по благоустройству и озеленению территорий;
- работ по монтажу инженерных систем;
- работ по устройству бетонных и железобетонных монолитных конструкций;
- работ по устройству промышленных полов;
- работ по устройству цементно-песчаных стяжек;
- штукатурных работ.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

В отчетном периоде функции единоличного исполнительного органа (Генерального директора) исполняли:

- генеральный директор Общества Чинская Дарья Владимировна – на основании решения единственного акционера (Решение №4 от 06.12.2017г.).

5. Принадлежность к СМП

С 10.08.2018 года Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Валюта бухгалтерской (финансовой) отчетности

Все суммы в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в валюте Российской Федерации, российских рублях.

Все суммы в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества округлены до целых тысяч рублей.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики:

6. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ; Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н; Приказа Минфина России от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»; Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»; Приказа Минфина России от 21.12.1998г. №64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год. предпринимательства»; Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" и иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

7. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, на счете 01 «Основные средства».

В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, а так же для ведения управленческой деятельности стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей амортизации определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 с учётом всех изменений внесённых в данное Постановление, как наименьший срок (нижняя граница временного интервала амортизационной группы измеряемая в полных годах) полезного использования для соответствующей группы основных средств плюс один месяц, при вводе объектов основных средств в эксплуатацию.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизация объектов основных средств и доходных вложений производится линейным способом.

Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам.

8. Материально-производственные запасы

Учёт материально-производственных запасов (далее - запасы) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённым Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №180н, на счетах 10 "Материалы", 41 «Товары».

К бухгалтерскому учету в составе запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течении периода не

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год. более 12 месяцев: используемые в качестве сырья, материалов, инструментов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг до момента признания выручки от их продажи (незавершенное производство); используемые для управленческих нужд Общества.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактическим затратам (фактической себестоимости).

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы», 41 «Товары».

В случае если транспортно-заготовительные расходы уже включены в учётную цену материалов, транспортно-заготовительные расходы отдельно не выделяются.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

9. Расходы будущих периодов

В качестве расходов будущих периодов Общество отражает затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов Общество учитывает на счёте 97 «Расходы будущих периодов» и 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» субсчёт «Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами» и списывает их по назначению равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

Расходы будущих периодов, произведённые в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам подлежат списанию в дебет счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» или 26 «Общехозяйственные расходы» в течение срока, к которому они относятся.

10. Затраты на производство

Учёт затрат (расходов) на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённым Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №180н, Положением по бухгалтерскому учёту "Расходы организации" ПБУ 10/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н.

Затраты (расходы) учитываются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из договорных условий и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Бухгалтерский учёт затрат (расходов) по обычным видам деятельности, осуществление которых связано с выполнением работ (оказанием услуг), ведётся отдельно по каждому исполняемому договору (заказу).

Затраты (расходы) Общества, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей продукции и товаров, не признаются затратами (расходами) по обычным видам деятельности и подлежат учёту в составе прочих затрат (расходов) в соответствии с требованиями ПБУ 10/99.

Прямые затраты (расходы) непосредственно связанные с выполнением работ (производством продукции, оказанием услуг) по исполняемым договорам учитываются на счёте

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.
20 «Основное производство» с разбивкой по видам номенклатуры и статьям затрат.

Все расходы принимаются к учёту в момент их возникновения.

Общехозяйственные (управленческие) затраты (расходы) не включаются в себестоимость, и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчёт «Управленческие расходы» по деятельности с основной системой налогообложения в расходы текущего периода в полном объеме.

Суммы фактической себестоимости продукции (работ, услуг) списываются с кредита счёта 20 «Основное производство» в дебет счёта 90 «Продажи» субсчёт «Себестоимость продаж» по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которой они учтены.

11. Признание доходов в бухгалтерском учете

Учёт доходов от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Доходы организации" ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Доходы от реализации продукции (товаров, работ, услуг) определяются на основе метода – по начислению.

Учёт доходов ведётся отдельно по каждому исполняемому договору.

Доходы от реализации продукции (товаров, работ, услуг), связанные непосредственно с исполнением договоров по основной деятельности, признаются в бухгалтерском учете Общества при наличии подписанных покупателями (заказчиками) расчетных документов, фиксирующих факт реализации товаров, выполнения работ или оказания услуг в соответствии с условиями договоров, или иным документом, предусмотренным договором, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Иные доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договоров по основной деятельности, полученные при исполнении других видов договоров, учитываются в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.199г. №32н по мере их образования (выявления).

12. Арендные обязательства

Учёт арендных обязательств ведётся в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённым Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018 № 208н.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

II. Раскрытие существенных показателей

13. Материальные внеоборотные активы

В составе материальных внеоборотных активов по строке 1150 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г. отражена остаточная стоимость основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств: 3 294 тыс. руб. в том числе основное средство, полученное по договору лизинга в сумме 3 233 тыс.руб.

Сумма начисленной амортизации: 432 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество имеет полностью самортизированные основные средства на сумму 61 тыс.руб.

В период 2025 года списания основных средств не было.

Общество не осуществляло продажу основных средств в 2025 году.

В Обществе нет:

1. основных средств, стоимость которых не погашается;
2. основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
3. объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации;
4. объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами;
5. основных средств, в отношении которых не начисляется амортизация по причине перевода их на консервацию, сроком свыше 3-х месяцев.

14. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

В составе нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов по строке 1170 бухгалтерского баланса отражена сумма 1 294 тыс. руб. из которой сумма 1 119 тыс. руб. это отложенные налоговые активы.

В составе отложенных налоговых активов в бухгалтерском балансе отражены отложенные временные разницы, образовавшиеся между бухгалтерским и налоговым учетом затрат, а именно по убытку прошлых лет и арендным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе нет нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

15. Запасы

В составе запасов по строке 1210 бухгалтерского баланса отражены материальные ценности, предназначенные для продажи.

В составе расходов будущих периодов отражены затраты на приобретение неисключительных прав на использование «Контур Экстерн»

Незавершенного производства на отчетную дату 31.12.2025г. нет.

Запасы, переданные на ответственное хранение, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

16. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на 31.12.2025г.:

(тыс. руб.)

Денежные средства	31.12.2025г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	25
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	25

У Общества не имелось денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025г. были недоступны для использования.

На 31.12.2025г. в Обществе отсутствуют финансовые вложения, которые могут квалифицироваться как денежные эквиваленты.

Общество не заключало договоров с использованием аккредитива.

17. Финансовые и другие оборотные активы

В составе финансовых и других оборотных активов по строке 1240 бухгалтерского баланса отражены в том числе: НДС по приобретенным ценностям в сумме 9 164 тыс. руб., задолженность поставщиков в части выданных им авансов в сумме 2 108 тыс. руб., задолженность покупателей и заказчиков за выполненные работы и оказанные услуги в сумме 5 519 тыс. руб., прочая задолженность: расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию, расходы будущих периодов, расчеты по налогам и сборам в сумме 38 тыс. руб..

На 31.12.2025 года нет дебиторской задолженности:

1. в отношении которой необходимо формировать резерв по сомнительным долгам;
2. с истекшим сроком исковой давности.

Дебиторская задолженность в части перечисленной Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

18. Капитал и резервы**Уставный капитал**

Уставный капитал составляет 1 тыс. руб. и состоит из 1 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Акционеры	Обыкновенные именные бездокументарные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость акций, руб.
Акционеры, всего:	100	1 000,00
В том числе:		
владельцы более 5% акций:		
юридические лица:	0	0
физические лица:	100	1 000,00
Прочие		
ИТОГО:	100	1 000,00

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2025 года величина уставного капитала не изменилась.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.
Резервный капитал

Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

19. Другие долгосрочные обязательства

В составе других долгосрочных обязательств Общества по строке 1450 бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые обязательства по основным средствам.

20. Краткосрочные заемные обязательства

В 2025 году Общество осуществило привлечение дополнительных денежных средств посредством кредита полученным в АО «АЛЬФА-БАНК» в сумме 849 тыс. руб. со сроком погашения в 2026 году.

21. Краткосрочная кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. отражены: расчёты с поставщиками и подрядчиками 54 393 тыс. руб.; расчеты по налогам, сборам и страховым взносам 110 тыс. руб.; расчеты с персоналом по оплате труда 93 тыс. руб.; арендные обязательства по договору лизинга 2 744 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года нет кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

22. Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по моменту отгрузки и предъявлению платежных документов (двух сторонне подписанного акта выполненных работ, товарной накладной, УПД) покупателю (заказчику).

В Отчете о финансовых результатах за 2025 год доходы Общества за отчетный период отражены с подразделением на выручку и прочие доходы:

Выручка 43 713 тыс. руб.

Прочие доходы: связанные со сдачей имущества в аренду 37 тыс. руб.

23. Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

Расходы по обычным видам деятельности определяются по мере реализации продукции (работ, услуг) на момент отгрузки и предъявлению платежных документов (двух сторонне подписанного акта выполненных работ, товарной накладной, УПД) покупателю (заказчику).

В Отчете о финансовых результатах расходы Общества за отчетный период отражены с подразделением на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В составе расходов по обычным видам деятельности по строке 2120 отчета о финансовых результатах за 2025г. отражена себестоимость продаж товаров (работ, услуг), а также управленческие расходы.

Прочие расходы включают в себя в том числе: расходы на ведение реестра акционеров и получение информации у реестродержателя; расходы на услуги банка; расходы на субаренду помещения.

24. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Расчёт базовой прибыли (убытка) на акцию не производился.

В 2025 году дивиденды акционерам Общества не выплачивались. Задолженность перед акционерами общества по выплате дивидендов отсутствует.

25. Информация о связанных сторонах

*Информация о цепочке собственников Общества,
включая бенефициаров (в том числе конечных)*

№	ИНН	Наименование / ФИО	Адрес регистрации	Руководитель/ участник/ акционер/ бенефициар
1	781701545759	Чинская Дарья Владимировна	187322, Ленинградская обл., Кировский район, Синявино пгт, Кравченко ул., д. 11, кв. 124	Руководитель / Акционер

26. События после отчетной даты

В Обществе в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2025 год нет фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

28. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

29. Корректировки в бухгалтерской отчетности

В 2025 году в числовые показатели бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие 2025 году, корректировки, подлежащие раскрытию в отчетности, не вносились.